

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

**Informe de Auditoría Externa
Por el año terminado al
31 de diciembre de 2011**



Econ. Washington Aguirre García

SC-RNAE 128; CPA 20613

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INDICE

Informe del auditor independiente

Balance general

Estado de pérdidas y ganancias

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros



Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares Estadounidenses

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros del Directorio y accionistas de

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de **INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C. A.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2011, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas y; la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en la auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión de auditoría.

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.** al 31 de diciembre de 2011 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Atentamente



Econ. Washington Aguirre García
SC-RNAE 128; CPA 20613



Guayaquil, 10 de abril de 2012

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo	3,670.80	144,740.55
Cuentas por cobrar	(Nota 3) 2,854,250.03	3,573,136.41
Inventarios	(Nota 4) 529,674.05	170,920.00
Pagos anticipados	(Nota 5) 59,722.60	61,272.95
Total activos corrientes	<u>3,447,317.48</u>	<u>3,950,069.91</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades y Equipos	(Nota 6) 3,366,032.94	2,650,034.45
TOTAL DEL ACTIVO	<u>6,813,350.42</u>	<u>6,600,104.36</u>
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y Documentos por pagar	(Nota 7) 4,841,762.73	4,924,861.05
Gastos acumulados por pagar	(Nota 9) 184,281.63	188,361.67
Total de pasivos corrientes	<u>5,026,044.36</u>	<u>5,113,222.72</u>
PASIVO A LARGO PLAZO		
	(Nota 9) 1,583,434.87	1,257,126.80
TOTAL DEL PASIVO	<u>6,609,479.23</u>	<u>6,370,349.52</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital Social	(Nota 12) 2,400.00	2,400.00
Reserva Legal	2,400.00	2,400.00
Reserva de capital	5,420.91	5,420.91
Utilidad acumulada ejercicio anterior		-
Utilidad del ejercicio	193,650.28	219,533.93
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>203,871.19</u>	<u>229,754.84</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>6,813,350.42</u>	<u>6,600,104.36</u>



Ver notas explicativas a los Estados Financieros

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
INGRESOS:		
Ventas Netas	5,372,012.47	4,826,041.73
Otros ingresos	126,364.50	1,402.02
TOTAL VENTAS	5,498,376.97	4,827,443.75
COSTOS Y GASTOS:		
Costo de Venta	3,983,908.81	3,629,771.13
Gastos de Administración y Venta	1,220,485.42	860,055.47
TOTAL COSTOS Y GASTOS	5,204,394.23	4,489,826.60
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	293,982.74	337,617.15
15% Trabajadores	-44,097.41	-50,642.57
UTILIDAD GRAVABLE	234,312.71	286,974.58
25% Impuesto a la renta	-56,235.05	-67,440.65
UTILIDAD NETA	193,650.28	219,533.93

Para efectos del cálculo del impuesto a la renta del año 2011, se consideraron los siguientes valores:

- ✓ Gastos no deducibles \$ 12,057.38
- ✓ Deducción especial por trabajadores con discapacidad \$ 27,630.00

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Capital Social	Reservas	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre del 2009	2,400.00	2,400.00	5,420.91	166,019.43	176,240.34
Distribución de Dividendos				-166,019.43	-166,019.43
Utilidad del ejercicio 2009				219,533.93	219,533.93
Saldo al 31 de diciembre del 2010	2,400.00	2,400.00	5,420.91	219,533.93	229,754.84
Distribución de Dividendos				-219,533.93	-219,533.93
Utilidad del ejercicio 2011				193,650.28	193,650.28
Saldo al 31 de diciembre de 2011	2,400.00	2,400.00	5,420.91	193,650.28	203,871.19

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<u>Efectivo proveniente de actividades de operación</u>		
Utilidad del ejercicio	193,650.28	219,533.93
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciaciones	128,148.20	292,576.45
<u>Cambios en activos y pasivos de operación:</u>		
Disminución de Cuentas por cobrar	718,886.38	247,233.99
Aumento de Inventarios	-358,754.05	223,762.43
Disminución de Pagos Anticipados	1,550.35	2,051.92
Disminución de Cuentas y Documentos por pagar	-83,098.32	1,214,107.45
Disminución de Gastos acumulados	-4,080.04	37,602.19
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	595,902.80	2,195,553.96
<u>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</u>		
Propiedades y equipos, neto	-844,146.69	-1,329,232.88
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	-844,146.69	-1,329,232.88
<u>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</u>		
Disminución de Pasivos a largo plazo	326,308.07	-871,703.29
Disminución de Utilidades Acumuladas	-219,533.93	-166,019.43
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	106,774.14	-1,037,722.72
Efectivo y equivalentes de efectivo	-141,069.75	-130,087.24
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	144,740.55	274,827.79
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	3,670.80	144,740.55

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. OPERACIONES

INDUSTRIA DE CONCRETO ROCA C.A. (la Compañía) se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 23 de mayo de 1949 ante la Notaría Vigésima Primera del Cantón Guayaquil, del notario Tobias Alvarado Fuentes.

El objeto principal de la compañía es la fabricación de bloques, tubos, adoquines y prefabricados.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Bases de Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad. Los estados financieros adjuntos expresados en dólares estadounidenses son comparables con los estados financieros del ejercicio anterior, por este motivo, la compañía cuenta con y presenta en los estados financieros adjuntos la información comparativa del ejercicio anterior requerida por la NEC 1

b) Inventarios

Se registran bajo el sistema de costo histórico, según lo establecido en la NEC 11

c) Propiedades y Equipos

Están registrados al costo de adquisición y convertido a dólares de acuerdo a lo establecido en la NEC 17. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Instalaciones	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

d) Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o destinado a absorber pérdidas incurridas.

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(continuación)

e) Provisión por Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la Renta, se calcula mediante la tasa del impuesto (24%) aplicables a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigido.

f) Participación de los Trabajadores en la Utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la legislación laboral es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, con base a las sumas por pagar exigibles.

g) Derechos de Autor

La compañía cumple con las disposiciones establecidas, cumpliendo con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Deudores varios	2,844,839.49	3,580,741.22
Concreto y Prefabr.	586,633.73	
Corporacion Celeste	349,369.72	
Dismedsa	147,531.18	
Mesterblue	186,905.88	
Varios	1,574,398.98	
Empleados y Obreros	<u>9,410.54</u>	<u>6,430.02</u>
Total	2,854,250.03	3,587,171.24
(-) Provisión de Ctas. Incobrables		-14,034.83
Total	<u>2,854,250.03</u>	<u>3,573,136.41</u>

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(continuación)

4. INVENTARIOS

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Materia Prima	33,681.85	53,616.01
Productos Terminados	413,390.21	108,900.41
Bodegas Materiales	82,601.99	8,403.58
Total	529,674.05	170,920.00

5. PAGOS ANTICIPADOS

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Crédito Tributario	7,985.04	7,985.04
Retenciones	45,960.79	40,766.37
Anticipos Varios	5,776.77	12,521.54
Total	59,722.60	61,272.95

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Terreno	1,909,268.09	1,385,060.44
Instalaciones		-
Maquinarias	1,714,800.97	1,427,273.92
Equipos de Oficina	25,573.60	30,324.64
Muebles y Enseres	31,521.17	28,923.42
Vehículos	582,178.69	610,677.95
Moldes de Máquina	176,439.85	113,375.31
Total	4,439,782.37	3,595,635.68
(-) Depreciación Acumulada	-1,073,749.43	-945,601.23
TOTAL	3,366,032.94	2,650,034.45

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(continuación)

Movimientos de Activo Fijo:

	<u>US \$</u>
Saldo inicial al 1 de enero del 2011	2,650,034.45
Adiciones ventas y/o bajas netas	844,146.69
Depreciación del año	<u>-128,148.20</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2011	<u>3,366,032.94</u>

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Banco Internacional	130,530.74	84,368.13
(Porción corriente Pasivo L/P)		
Acreeedores diversos	4,209,986.02	4,464,087.38
Andivel S. A.	345,664.34	
Censierly	126,901.30	
Conmae	325,199.22	
Construccion Intdursa	942,095.59	
Ferracom	201,193.12	
Maqbiansa	462,454.69	
Multiregi	594,512.03	
Multisun	118,090.50	
Yeufri	122,798.07	
Yurexcoro	176,492.29	
Otros	794,584.87	
Anticipo de Clientes	500,538.58	333,715.36
Productos por despachar	618.80	42,690.18
Otras cuentas por pagar	88.59	-
Total	<u>4,841,762.73</u>	<u>4,924,861.05</u>

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(continuación)

8. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Beneficios Sociales	40,321.91	35,639.69
Impuestos y Retenciones por Pagar	43,627.26	34,638.76
15% Participación Trabajadores	44,097.41	50,642.57
25% Impuesto a la Renta	56,235.05	67,440.65
Total	184,281.63	188,361.67

9. PASIVOS A LARGO PLAZO

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Compañías Relacionadas	247,993.09	205,561.43
Banco Internacional ⁽¹⁾	94,342.47	-
Dividendos por Pagar	1,241,099.31	1,051,565.37
Total	1,583,434.87	1,257,126.80

(1) Préstamo realizado al Banco Internacional por \$ 265,639.00 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 24 meses plazo.

10. TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS

Las transacciones con partes vinculadas durante el año 2011, fueron:

Compras

Corpservimar S. A.	\$ 144,158.16
Vikingotec S. A.	\$ 174,877.63

Ventas:

Vikingotec S.A.	\$ 997.92
Tudecsa S. A.	\$ 1,063,307.60

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(continuación)

Alquiler:

La Milagrefña \$ 24,000.00

Las transacciones celebradas con partes vinculadas mantienen similares condiciones con respecto a aquellas celebradas con terceros en cuanto a precios, plazos, condiciones de pago.

11. MOVIMIENTOS DE BENEFICIOS SOCIALES E IMPUESTO A LA RENTA

	Saldo 31/12/10	Pagos	Provisiones	Saldo 31/12/11
15% trabajadores	50,642.57	50,642.57	44,097.41	44,097.41
Impuesto a la Renta	67,440.65	67,440.65	56,235.05	56,235.05

12. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado por la compañía al 31 de diciembre del año 2011 está dividido en 2.400 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos.